



Le 19 décembre 2017

Madame Diane Lebouthillier, Ministre
Agence du revenu du Canada
555, avenue MacKenzie
Immeuble Édifice Connaught
Étage 7
Ottawa (Ontario)
K1A 0L5

cra.minister-ministre.arc@cra-arc.gc.ca

Demande d'information : IR0345

Madame la ministre,

Comme vous le savez sans doute, le directeur parlementaire du budget (DPB) fournit au Sénat et à la Chambre des communes, de façon indépendante et non partisane, des analyses sur des questions relatives aux finances et à l'économie canadiennes, les budgets de dépenses et à certains autres documents, ainsi qu'au coût de certaines mesures. Dans l'exercice de ce mandat, je dois souvent obtenir des renseignements détenus par les ministères et les sociétés d'État. J'ai le droit conformément à l'article 79.4 de la *Loi sur le Parlement du Canada* de prendre connaissance, gratuitement et en temps opportun – sous réserve d'exceptions limitées – des renseignements exigés.

Je procède actuellement à une analyse en vertu l'alinéa 79.2(1)b) de la *Loi sur le Parlement du Canada*, qui confère au DPB le mandat de préparer des rapports sur les questions qui revêtent une importance particulière à l'égard des finances ou de l'économie du pays et qui sont mentionnées dans le plan de travail annuel.

Pour cette analyse, j'aimerais obtenir les renseignements suivants:

Afin de déterminer l'écart fiscal, nous devons calculer les revenus non déclarés par les contribuables canadiens. Pour ce faire, nous aimerions obtenir les renseignements suivants, qui selon nous peuvent être divulgués aux termes du paragraphe 241(4) de la Loi de l'impôt sur le revenu, puisqu'ils ne constituent pas des « renseignements confidentiels » aux termes du paragraphe 241(10) de cette loi :

- Les données T1 regroupées de l'ensemble de la population des contribuables de l'impôt sur le revenu des particuliers pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que

pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en trois dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches :

1. Groupe de revenu classé – selon le total du revenu tiré de la ligne 150 de la déclaration T1, classifiée en 3 000 groupes de taille égale
2. Classification selon la province, le territoire ou la résidence
2. Groupe d'âge

• Les données T2 regroupées de l'ensemble des déclarations de l'impôt sur le revenu des sociétés pour les cinq années d'imposition les plus récentes et les plus complètes, stratifiées en quatre dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches :

1. Groupe de revenu classé – selon le revenu net (ou perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu tiré de la ligne 300 de la déclaration T2, classifiée en 300 groupes de taille égale
2. Type de société (tel qu'il est catégorisé par la ligne 040 de la déclaration de revenus des sociétés T2)
3. Code de l'industrie du SCIAN
4. Résidence (telle qu'elle est catégorisée par la ligne 082 de la déclaration de revenus des sociétés T2)

• Les données regroupées sur la TPS/TVH de l'ensemble de la population des déclarants de la TPS/TVH pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète et pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en deux dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches :

1. Groupe de revenu classé – selon le total des ventes et autres recettes tiré de la ligne 101 de la déclaration de la TPS/TVH pour les inscrits et les non-inscrits, classifié en 500 groupes de taille égale.
2. Principaux groupes de l'industrie, selon la classification type des industries

• Les données T3 regroupées de l'ensemble de la population des déclarants du formulaire T3 pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en trois dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches :

1. Groupe de revenu classé – selon le total du revenu net tiré de la ligne 50 de la déclaration T3, classifiée en 300 groupes de taille égale
2. Genre de fiducie, tel qu'il est défini par le tableau 6 à l'adresse suivante : <https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/migration/cra-arc/gncy/stts/t3/2010-2014/table06-fra.pdf>
3. Résidence (province/territoire/pays)

• Les données T1135 regroupées de l'ensemble de la population des déclarants du formulaire T1135 pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en quatre dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches :

1. Type d'entité qui fait la déclaration

2. Revenu total provenant de tous les biens déterminés, tel qu'il est déclaré à la partie A du formulaire T1135
3. Le revenu/les gains/les pertes regroupés pour chaque code de pays, tels qu'ils sont déclarés à la partie B du formulaire T1135
4. Les trois premiers codes de pays, tels qu'ils sont déclarés à la partie A du formulaire T1135

• Les données RC438 regroupées de l'ensemble de la population des déclarants du formulaire RC438 pour l'année civile/d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour toute année civile/d'imposition précédente, stratifiées en trois dimensions pour les réceptions et les transmissions, et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches :

1. Pays du : client bénéficiaire du télévirement
2. Montant regroupé des opérations
3. Code de la devise de l'opération

Pour toutes les données sur l'impôt sur le revenu des particuliers, l'impôt sur le revenu des sociétés et la TPS/TVH demandées, nous demandons les données découlant des cotisations initiales ainsi que les données découlant des cotisations les plus récentes. Pour chaque strate, veuillez fournir le nombre de vérifications effectuées, le nombre de vérifications entraînant un changement, le nombre de divulgations volontaires entraînant une auto correction et le montant du revenu qui n'avait pas été déclaré.

Compte tenu de la nature de cette demande et de l'analyse en cours, j'estime que le 31 janvier 2018 serait un délai raisonnable. Si l'accès aux renseignements demandés ne peut pas être accordé avant cette date, vous devez m'en aviser.

Si vous ou votre personnel avez des questions concernant cette demande d'information, vous pouvez communiquer directement avec l'analyste responsable, Mark Mahabir (mark.mahabir@parl.qc.ca 613-301-6708).

Vous trouverez ci-joint un formulaire de réponse. Vous devez le remplir et nous le renvoyer d'ici le 31 janvier 2018, peu importe que vous nous fournissiez l'information demandée ou non. Si vous refusez de donner accès aux renseignements demandés, vous devez fournir par écrit les raisons justifiant votre refus, comme l'exige l'article 79.41 de la *Loi sur le Parlement du Canada*.

Votre lettre de réponse sera affichée sur le site Web du DPB et, par conséquent, ne devrait pas porter la mention « confidentielle ». Veuillez donc joindre les renseignements demandés séparément. Si ceux-ci sont considérés confidentiels, prière de l'indiquer clairement, soit sur le fichier électronique, soit sur la version papier selon le cas.

Je vous remercie de votre collaboration à cet égard. L'objectif principal du DPB est de fournir des analyses rapides et efficaces au Sénat et à la Chambre des communes, et ainsi de contribuer à relever la qualité du débat parlementaire et à promouvoir une plus grande transparence budgétaire et une meilleure reddition de comptes. Ceci réside, en grande partie, dans la possibilité d'avoir un libre accès, en temps opportun, à l'information de qualité détenue par les ministères. Ce faisant, vous nous aidez à mieux servir le Sénat, la Chambre des communes, les sénateurs et les députés.

Je vous prie d'agréer, Madame, l'expression de mes sentiments distingués.



Jean-Denis Fréchette
Directeur parlementaire du budget

c. c. Katharine Rechico, secrétaire adjoint du Cabinet,
Bureau du Conseil privé, Secrétariat de liaison de politique macroéconomique
Bob Hamilton, Commissaire du Revenu et premier dirigeant, ARC

Pièce jointe : Formulaire de réponse pour IR0345



Reply Form / Formulaire de réponse

19 December 2017 / 19 décembre 2017

Canada Revenue Agency / Agence du revenu du Canada

1. Information request No.: / N° de la demande d'information :	IR0345
2. Response required by: / Réponse demandée d'ici le :	31 January 2018 / 31 janvier 2018
3. Contact: / Personne-ressource :	Mark Mahabir, Mark.Mahabir@parl.gc.ca, 613-301-6708
4. Information requested: /	<p>In order to calculate the amount of unreported income by Canadian taxpayers for the purpose of determining the tax gap, we would like the following information that, in our opinion, is not "taxpayer information" as defined by subsection 241(10) and may be disclosed under subsection 241(4) of the Income Tax Act :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aggregated T1 data of the full personal income taxpaying population for the most recent and complete tax year and the previous 4 taxation years, stratified into the three dimensions below and listed in order of priority for our research purposes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ranked income group - according to total income from line 150 from the T1 return, classified into 3000 evenly "n"-weighted groups 2. Province or territory or residence classification 3. Age group • Aggregated T2 data of the full corporate income taxpaying population for the five most recent and complete tax years, stratified into four dimensions and listed in order of priority for our research purposes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ranked income group - according to net income (or loss) for income tax purposes from line 300 of the T2 return, classified into 300 evenly "n"-weighted groups 2. Corporation type (as categorized by line 040 of the T2 Corporate Income Tax Return Note 3) 3. NAICS industry code 4. Residency (as categorized by line 082 of the T2 Corporate Income Tax Return) • Aggregated GST/HST data of the full GST/HST return filing population for the most recent and complete tax year and for the prior 4 taxation years, stratified into two dimensions and listed in order of priority for our research purposes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ranked income group- according to total sales and other revenue from line 101 of the GST/HST return for registrants and non-registrants, classified into 500 evenly "n"-weighted groups. 2. Major industry group, according to Standard Industrial Classification • Aggregated T3 data of the full T3 return filing population for the most recent and complete tax year and for the prior 4 taxation years, stratified into three dimensions and listed order of priority for our research purposes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ranked income group – according to net income from line 50 on the T3 return, classified into 300 evenly "n"-weighted groups. 2. Trust type as defined by Table 6 found at https://www.canada.ca/content/dam/cra-

	<p>arc/migration/cra-arc/gncy/stts/t3/2010-2014/table06-eng.pdf</p> <p>3. Residency (province/territory/country)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aggregated Form T1135 data of the full Form T1135 population for the most recent and complete tax year and for the prior 4 taxation years, stratified into the four dimensions and listed in order of priority for our research purposes: <ol style="list-style-type: none"> 1. The type of entity filing the return 2. Total income from all specified property as report in Part A of Form T1135 3. The aggregate income/gain/loss for each country code as reported in Part B of Form T1135 4. Top three country codes as specified in Part A of Form T1135 • Aggregated Form RC438 data of the full Form RC438 population filed for the most recent and complete calendar/taxation year and for any prior calendar/taxation years, stratified into the 3 dimensions for inbound and outbound transactions and listed in order of priority for our research purposes: <ol style="list-style-type: none"> 1. Country of: client to whose benefit EFT is paid/beneficiary of the EFT payment 2. Aggregate amount of transactions 3. Transaction currency code <p>For all personal income tax, corporate income tax and GST/HST data requested, we require both initially assessed data as well as the most recent assessment. For each stratum please provide the number of audits undertaken, the number of audits resulting in a change and the number of voluntary disclosures resulting in self-correction and the amount income that was previously unreported.</p>
<p>Information demandée :</p>	<p>Afin de déterminer l'écart fiscal, nous devons calculer les revenus non déclarés par les contribuables canadiens. Pour ce faire, nous aimerions obtenir les renseignements suivants, qui selon nous peuvent être divulgués aux termes du paragraphe 241(4) de la Loi de l'impôt sur le revenu, puisqu'ils ne constituent pas des « renseignements confidentiels » aux termes du paragraphe 241(10) de cette loi :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les données T1 regroupées de l'ensemble de la population des contribuables de l'impôt sur le revenu des particuliers pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en trois dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches : <ol style="list-style-type: none"> 4. Groupe de revenu classé – selon le total du revenu tiré de la ligne 150 de la déclaration T1, classifiée en 3 000 groupes de taille égale 5. Classification selon la province, le territoire ou la résidence 6. Groupe d'âge • Les données T2 regroupées de l'ensemble de la population des contribuables de l'impôt sur le revenu des sociétés pour les cinq années d'imposition les plus récentes et les plus complètes, stratifiées en quatre dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches : <ol style="list-style-type: none"> 5. Groupe de revenu classé – selon le revenu net (ou perte nette) aux fins de l'impôt sur le revenu tiré de la ligne 300 de la déclaration T2, classifiée en 300 groupes de taille égale 6. Type de société (tel qu'il est catégorisé par la ligne 040 de la déclaration de revenus des sociétés T2) 7. Code de l'industrie du SCIAN 8. Résidence (telle qu'elle est catégorisée par la ligne 082 de la déclaration de revenus des sociétés T2) • Les données regroupées sur la TPS/TVH de l'ensemble de la population des déclarants de la TPS/TVH pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète et pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en deux dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches : <ol style="list-style-type: none"> 3. Groupe de revenu classé – selon le total des ventes et autres recettes tiré de la ligne 101 de la déclaration de la TPS/TVH pour les inscrits et les non-inscrits, classifié en 500

	<p>groupes de taille égale.</p> <p>4. Principaux groupes de l'industrie, selon la classification type des industries</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les données T3 regroupées de l'ensemble de la population des déclarants du formulaire T3 pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en trois dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches : <ol style="list-style-type: none"> 1. Groupe de revenu classé – selon le total du revenu net tiré de la ligne 50 de la déclaration T3, classifiée en 300 groupes de taille égale 2. Genre de fiducie, tel qu'il est défini par le tableau 6 à l'adresse suivante : https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/migration/cra-arc/gncy/stts/t3/2010-2014/table06-fra.pdf 3. Résidence (province/territoire/pays) <ul style="list-style-type: none"> • Les données T1135 regroupées de l'ensemble de la population des déclarants du formulaire T1135 pour l'année d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour les quatre années d'imposition précédentes, stratifiées en quatre dimensions et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches : <ol style="list-style-type: none"> 5. Type d'entité qui fait la déclaration 6. Revenu total provenant de tous les biens déterminés, tel qu'il est déclaré à la partie A du formulaire T1135 7. Le revenu/les gains/les pertes regroupés pour chaque code de pays, tels qu'ils sont déclarés à la partie B du formulaire T1135 8. Les trois premiers codes de pays, tels qu'ils sont déclarés à la partie A du formulaire T1135 <ul style="list-style-type: none"> • Les données RC438 regroupées de l'ensemble de la population des déclarants du formulaire RC438 pour l'année civile/d'imposition la plus récente et la plus complète, ainsi que pour toute année civile/d'imposition précédente, stratifiées en trois dimensions pour les réceptions et les transmissions, et énumérées en ordre de priorité aux fins de nos recherches : <ol style="list-style-type: none"> 4. Pays du : client bénéficiaire du télévirement 5. Montant regroupé des opérations 6. Code de la devise de l'opération <p>Pour toutes les données sur l'impôt sur le revenu des particuliers, l'impôt sur le revenu des sociétés et la TPS/TVH demandées, nous demandons les données découlant des cotisations initiales ainsi que les données découlant des cotisations les plus récentes. Pour chaque strate, veuillez fournir le nombre de vérifications effectuées, le nombre de vérifications entraînant un changement, le nombre de divulgations volontaires entraînant une auto correction et le montant du revenu qui n'avait pas été déclaré.</p>			
5. Information requested: / Information demandée :	<input type="checkbox"/> Provided / Communiquée	Go to the 7 th question / Passez à la 7 ^e question	<input type="checkbox"/> Not provided / Non communiquée	Go to the next question. / Passé à la question suivante.
6. If the information requested is not provided, please explain: / Si l'information n'est pas communiquée, veuillez en indiquer la raison :	<input type="checkbox"/> It is personal information "the disclosure of which is restricted under section 19 of the <i>Access to Information Act</i> / <i>Parliament of Canada Act</i> , s. 79.4(2)(a). / Il s'agit de renseignements personnels « dont la communication est restreinte en vertu de l'article 19 de la <i>Loi sur l'accès à l'information</i> ». <i>Loi sur le Parlement du Canada</i> , al. 79.4(2)a).		<input type="checkbox"/> It is information "that is protected by solicitor-client privilege or professional secrecy of advocates and notaries or by litigation privilege" <i>Parliament of Canada Act</i> , s. 79.4(2)(b). / Les renseignements « sont protégés par le secret professionnel de l'avocat ou du notaire ou le privilège relatif au litige » <i>Loi sur le Parlement du Canada</i> , al. 79.4(2)b).	
	<input type="checkbox"/> The information is information "the		<input type="checkbox"/> It is information "that is a confidence of	

	<p>disclosure of which is restricted under any provision of any other Act of Parliament set out in Schedule II to the <i>Access to Information Act.</i> <i>Parliament of Canada Act, s. 79.4(2)(c)./</i></p> <p>Les renseignements « sont des renseignements dont la communication est restreinte en vertu d'une disposition d'une autre loi fédérale figurant à l'annexe II de la <i>Loi sur l'accès à l'information</i> » <i>Loi sur le Parlement du Canada, par. 79.4(2)c.</i></p>	<p>the Queen's Privy Council for Canada as defined in subsection 39(2) of the <i>Canada Evidence Act.</i> <i>Parliament of Canada Act, s. 79.4(2)(d). /</i></p> <p>Les renseignements « sont des renseignements confidentiels du Conseil privé de la Reine pour le Canada, définis au paragraphe 39(2) de la <i>Loi sur la preuve au Canada</i> ». <i>Loi sur le Parlement du Canada, al. 79.4(2)d.</i></p>
	<p><input type="checkbox"/> It is not required for "the performance of [the PBO's] mandate." <i>Parliament of Canada Act, s. 79.4(1) /</i></p> <p>Les données ne sont pas « nécessaires à l'exercice [du mandat du DPB] ». <i>Loi sur le Parlement du Canada, par. 79.3(1).</i></p>	<p><input type="checkbox"/> Other (provide explanation)./ Autre (veuillez préciser)</p>
7. Do you consent to the public disclosure of the information? / Consentez-vous à ce que les renseignements soient divulgués publiquement?	<input type="checkbox"/> Yes / Oui	<input type="checkbox"/> No / Non
Name (Please print.):/ Nom (En caractères d'imprimerie S.V.P.) :		
Click here to enter text.		
Title: / Titre :		
Click here to enter text.		
Signature:		Date: Date
<p>Please return this completed reply form to:</p> <p>Mr. Jean-Denis Fréchette Parliamentary Budget Officer Office of the Parliamentary Officer 50 O'Connor Street, 10th Floor Ottawa, ON K1A 0A9</p> <p>Veuillez faire parvenir le formulaire rempli à :</p> <p>Monsieur Jean-Denis Fréchette Directeur parlementaire du budget Bureau du Directeur Parlementaire du Budget 50, rue O'Connor, 10e étage Ottawa (Ontario) K1A 0A9</p>		